Приложение

к плану внутреннего

финансового контроля

**Результаты оценки возможных бюджетных рисков на 2017 год сектора финансового планирования бухгалтерского учета и отчетности управления ветеринарии Ростовской области**

| №  п/п | Предмет внутреннего финансового контроля - наименование бюджетной процедуры | Идентификация бюджетного риска | Оценка бюджетного риска | | | Необходимость включения в план внутреннего финансового контроля |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вероятность возникновения | Последствия нарушения | Совокупный уровень риска |
| 1. | Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета | Влияет на формирование проекта бюджета, нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области, необоснованность ассигнований по направлениям расходов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 2. | Осуществление расчета планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и заполнение приложений в соответствии с приказами министерства финансов Ростовской области | Влияет на формирование проекта бюджета, нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области, необоснованность ассигнований по направлениям расходов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 3. | Составление и предоставление в министерство финансов Ростовской области реестра расходных обязательств | Влияет на формирование проекта бюджета, нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области, необоснованность ассигнований по направлениям расходов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 4. | Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  влияет на формирование проекта бюджета | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 5. | Внесение изменений в кассовый план по расходам областного бюджета | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план) | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 6. | Составление и предоставление отчета о кассовом исполнении | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 7. | Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и внесение изменений в неё | Влияет на формирование проекта бюджета | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 8. | Формирование бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативных правовых актов, Необоснованное включение расходов в бюджетную смету | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 9. | Соблюдение установленного порядка составления и утверждения бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции за нарушение порядка составления и ведения бюджетной сметы | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 10. | Внесение изменений в бюджетную смету. | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции за нарушение порядка составления и ведения бюджетной сметы | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 14. | Исполнение бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции за нарушение порядка составления и ведения бюджетной сметы | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 11. | Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных бюджетных учреждений на основе ведомственного перечня государственных услуг по установленной форме | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  влияет на формирование проекта бюджета | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 12. | Сбор отчетов подведомственных государственных бюджетных учреждений о выполнении показателей государственного задания, корректировка параметров выполнения государственных заданий подведомственными государственными бюджетными учреждениями | Искажение отчетных данных, влияет на исполнение государственного задания | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 14. | Соблюдение порядка отнесения расходов на соответствующие коды бюджетной классификации при принятии и исполнении бюджетных обязательств | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  влияет на формирование проекта бюджета (предусмотрены штрафные санкции за несоблюдение требований нормативно-правовых актов и сроков исполнения) | умеренный | очень высокий | высокий | Подлежит включению |
| 15. | Проверка наличия и соответствия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  влияет на формирование проекта бюджета | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 16. | Формирование с соблюдением целевого назначения заявок на оплату расходов, являющихся основанием для осуществления операций по расходам средств областного бюджета | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  влияет на формирование проекта бюджета (предусмотрены штрафные санкции за несоблюдение требований нормативно-правовых актов и сроков исполнения) | умеренный | очень высокий | высокий | Подлежит включению |
| 17. | Своевременность и соблюдение порядка оплаты денежных обязательств по принятым бюджетным обязательствам в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и утвержденных сметных назначений | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов,  влияет на формирование проекта бюджета | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 18. | Инвентаризация имущества и оформление результатов инвентаризации | Обязательна перед составлением годовой отчетности, подтверждает достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 19. | Инвентаризация расчетов с поставщиками, подотчетными лицами, и другими дебиторами и кредиторами | Обязательна перед составлением годовой отчетности проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бюджетного учета на основании актов сверок, подтверждает достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 20. | Соблюдение порядка начисления заработной платы по установленным законодательством должностным окладам и надбавкам штатным сотрудникам, выплаты премий, материальной помощи. | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 21. | Соблюдение порядка расчетов с сотрудниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, очередным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника и иным расчетам) | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 22. | Соблюдение порядка, своевременность предоставления налоговой отчетности по исчисленному налогу на доходы физических лиц | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов (предусмотрены штрафные санкции за несоблюдение требований нормативно-правовых актов и сроков исполнения) | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 23. | Соблюдение порядка, своевременность исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, представления отчетности по обязательному социальному страхованию и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов (предусмотрены штрафные санкции за несоблюдение требований нормативно-правовых актов и сроков исполнения) | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 24. | Соблюдение порядка, своевременность исчисления налога на имущество организаций, транспортного налога и предоставления налоговой отчетности | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов (предусмотрены штрафные санкции за несоблюдение требований нормативно-правовых актов и сроков исполнения) | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 25. | Проверка и принятие к учету авансовых отчетов подотчетных лиц | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 26. | Проверка путевых листов для определения объемов израсходованных ГСМ, подлежащих списанию | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 27. | Соблюдение порядка и сроков формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам (поступление, перемещение и списание) | Несоблюдение требований нормативно-правовых актов | умеренный | умеренный | умеренный | Подлежит включению |
| 28. | Составление и представление бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области | Штрафные санкции за несвоевременность и недостоверность | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |
| 29. | Составление и представление в министерство финансов Ростовской области сводной бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений | Штрафные санкции за несвоевременность и недостоверность | умеренный | высокий | высокий | Подлежит включению |

Заведующий сектором финансового планирования,

бухгалтерского учета и отчетности О.Н. Прончакова